



COMUNE DI CASTELRAIMONDO

Provincia di MACERATA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SU
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E
ASSESTAMENTO GENERALE

Verbale n. 08 del 27.07.2021

COMUNE DI CASTELRAIMONDO

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio

PREMESSA

L'ORGANO DI REVISIONE,

costituito dal revisore Unico Dott. Pier Lorenzo Giuli, nominato con delibera del C.C. n. 13 del 12.05.2019,

Ricevuta

- la proposta di delibera di Consiglio Commissariale n. 16 del 16/07/2021, avente ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2021. Variazione di assestamento ai sensi dell'art. 193, comma 2 e dell'art. 175, comma 8 del Tuel";

visto

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, che ai commi da 1 a 3 prevede che "1. Il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento; 2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater. 3. Le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno (...);

- l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000, che al comma 4 prevede che "Ai sensi dell'art. 42 le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'organo consiliare entro sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre dell'anno in corso se a tale data non sia scaduto il predetto termine";

- l'art. 175 comma 8 del D.Lgs. 267/2000 che entro il 31 luglio di ogni anno, l'organo consiliare con proprio atto delibera una variazione di assestamento generale con il quale "si attua la verifica generale di tutte le voci entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";

- l'art. 193 comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone che, con periodicità del regolamento di contabilità dell'ente, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo

consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".

Dato atto che

- In data 23/04/2021 il Commissario Straordinario con poteri del Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 7 il Bilancio di previsione 2021-2023 (cfr parere n. 4 del 26/04/2021).

- In data 12.06.2021 il Commissario Straordinario con poteri del Consiglio Comunale ha approvato con delibera n. 9 il Rendiconto 2020 (cfr relazione n. 6 del 08/06/2021), determinando un risultato di amministrazione di euro 1.671.203,36 così composto:

fondi accantonati	per euro 1.060.132,98;
fondi vincolati	per euro 287.062,34;
fondi destinati agli investimenti	per euro 190.000,00;
fondi disponibili	per euro 134.008,04

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 6,19;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 211.859,68.

L'Ente ha approvato le tariffe e i regolamenti della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, con deliberazione n. 12 del 03/07/2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione non sono intervenute variazioni di bilancio da parte del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale o di Giunta, né variazioni fatte con determina del responsabile (fatta eccezione della variazione conseguente al riaccertamento ordinario dei residui di cui alla delibera di Giunta Commissariale n. 38 del 03/04/2021)

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Tenuto conto che con la presente variazione di assestamento si procede ad applicare una quota di avanzo di amministrazione libero di 40.000,00 euro, ad oggi risulta complessivamente utilizzata,

nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 230.000,00 così composta:

Tipo descrizione		Fondi accantonati	Fondi vincolati	Spesa investimento	Parte disponibile		Totali
					Spesa corrente	Spesa investimento	
Avanzo amministrazione 2020		1.060.132,98	287.062,34	190.000,00	134.008,04		1.671.203,36
- UTILIZZI:							
Bilancio di previsione 21/23		-		190.000,00	-	-	190.000,00
Variazione Proposta di assestamento		-	-	-		40.000,00	40.000,00
Totale utilizzato		-	-	190.000,00	-	40.000,00	230.000,00
Totale residuo		1.060.132,98	287.062,34	-	94.008,04		1.441.203,36

La suddetta quota di avanzo applicata al bilancio di previsione 2021/2023 è stata integralmente destinata a spesa in conto capitale.

L'Organo di Revisione ha accertato che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€	67.977,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€	96.154,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€	72.650,00
Saldo complessivo	-€	44.473,00

L'Ente non ha ritenuto necessario adeguare le risultanze del rendiconto 2020, come da FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione.

Visti

i documenti e prospetti forniti in allegato alla proposta, costituiti:

- dal prospetto delle variazioni analitiche di bilancio;
- dal prospetto di riepilogo delle variazioni di bilancio;
- dai prospetti di verifica del pareggio e degli equilibri di bilancio;
- dagli ulteriori documenti di supporto (consuntivo entrate assestate, consuntivo uscite assestate).
- dalla richiesta di informazione del Responsabile del Servizio finanziario ad oggetto "assestamento e salvaguardia degli equilibri di bilancio" prot. 8614 del 21.06.2021, inoltrata ai vari Responsabili di settore;

- le risposte inoltrate dai Responsabili dei vari settori (prot. 9609 del 08.07.21 LLPP e Urbanistica – 8952 del 28.06.21 Affari Generali e Servizi Demografici – 10093 del 15.07.21 Polizia Municipale),

Esaminata la documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Dato atto

che dalla proposta delibera in oggetto di assestamento salvaguardia degli equilibri, si dà evidenza:

- ☐ dell'inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano pregiudicare gli equilibri di bilancio nella gestione di competenza, nonché nella gestione di cassa e dei residui;
- ☐ dell'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere;
- ☐ dell'adequazione delle previsioni di entrata e di spesa all'andamento della gestione;
- ☐ della congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2020 e stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023;

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che l'Ente ha provveduto ad una verifica della congruità dello stesso. L'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi né all'importi stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023 né a quello accantonato nel risultato di amministrazione 2020 (in particolare per quanto concerne la maggiore entrata per recupero evasione ICI IMU anni precedenti, stanziata in assestamento per euro 247.348 si evidenzia trattasi di somma già interamente incassata).

L'ente non ha effettuato ulteriori stanziamenti a titolo di accantonamenti per rischi di contenzioso oltre quelli già inseriti nel bilancio di previsione 2021/2023 di euro 5.000. Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dall'ufficio contenzioso, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

In merito agli accantonamenti al fondo perdite partecipate il Revisore Unico rileva che l'ente non ha effettuato stanziamenti a tale titolo nel bilancio di previsione 2021/2023.

Tenuto conto che gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

La gestione di cassa si trova in equilibrio presentando un saldo alla data del 16/07/2021 di euro 1.818.239,70,

Tenuto conto che

che i Responsabili di Settore in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e nuove/maggiori spese.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 581.665,98	€ -	€ 581.665,98
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 190.000,00	€ 40.000,00	€ 230.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.017.506,16	€ 247.348,00	€ 3.264.854,16
2	Trasferimenti correnti	€ 2.666.594,98	€ 7.207,17	€ 2.673.802,15
3	Entrate extratributarie	€ 879.767,20	€ -	€ 879.767,20
4	Entrate in conto capitale	€ 17.167.100,67	€ -	€ 17.167.100,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 550.000,00	€ -	€ 550.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 4.280.800,00	€ -	€ 4.280.800,00
	Totale	€ 34.561.769,01	€ 254.555,17	€ 34.816.324,18
	Totale generale delle entrate	€ 35.333.434,99	€ 294.555,17	€ 35.627.990,16
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 6.433.081,97	€ 196.209,73	€ 6.629.291,70
2	Spese in conto capitale	€ 18.504.986,25	€ 40.000,00	€ 18.544.986,25
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 114.566,77	€ 58.345,44	€ 172.912,21
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.280.800,00	€ -	€ 4.280.800,00
	Totale generale delle spese	€ 35.333.434,99	€ 294.555,17	€ 35.627.990,16

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.257.201,71		€ 1.257.201,71
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.981.459,56	€ 247.348,00	€ 4.228.807,56
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.087.900,72	€ 2.223,34	€ 3.090.124,06
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.209.441,36	€ -	€ 1.209.441,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 13.632.411,53	€ -	€ 13.632.411,53
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 596.714,06	€ -	€ 596.714,06
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.418.399,24	€ -	€ 4.418.399,24
	Totale	€ 32.926.326,47	€ 249.571,34	€ 33.175.897,81
	Totale generale delle entrate	€ 34.183.528,18	€ 249.571,34	€ 34.433.099,52
1	<i>Spese correnti</i>	€ 7.605.452,96	€ 148.258,75	€ 7.753.711,71
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 14.509.831,84	€ 40.000,00	€ 14.549.831,84
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 138.614,98	€ 58.345,44	€ 196.960,42
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.576.638,96	€ -	€ 4.576.638,96
	Totale generale delle spese	€ 32.830.538,74	€ 246.604,19	€ 33.077.142,93
	SALDO DI CASSA	€ 1.352.989,44	€ 2.967,15	€ 1.355.956,59

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.149.966,16	€ -	€ 3.149.966,16
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.147.229,54	€ -	€ 2.147.229,54
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 855.438,13	€ -	€ 855.438,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 12.632.496,54	€ -	€ 12.632.496,54
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.222.800,00	€ -	€ 4.222.800,00
Totale		€ 29.007.930,37	€ -	€ 29.007.930,37
Totale generale delle entrate		€ 29.007.930,37	€ -	€ 29.007.930,37
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.748.273,00	€ -	€ 5.748.273,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 12.562.826,54	€ -	€ 12.562.826,54
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 474.030,83	€ -	€ 474.030,83
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.222.800,00	€ -	€ 4.222.800,00
Totale generale delle spese		€ 29.007.930,37	€ -	€ 29.007.930,37

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.114.966,16	€ -	€ 3.114.966,16
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.764.841,10	€ -	€ 1.764.841,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 822.438,13	€ -	€ 822.438,13
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 3.828.000,00	€ -	€ 3.828.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.222.800,00	€ -	€ 4.222.800,00
Totale		€ 19.753.045,39	€ -	€ 19.753.045,39
Totale generale delle entrate		€ 19.753.045,39	€ -	€ 19.753.045,39
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.270.514,08	€ -	€ 5.270.514,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 3.760.830,00	€ -	€ 3.760.830,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 495.901,31	€ -	€ 495.901,31
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 4.222.800,00	€ -	€ 4.222.800,00
Totale generale delle spese		€ 19.750.045,39	€ -	€ 19.750.045,39

Le variazioni sono così riassunte:

2021	
Minori spese (programmi)	€ 12.318,09
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 263.373,26
Avanzo di amministrazione	€ 40.000,00
TOTALE POSITIVI	€ 315.691,35
Minori entrate (tipologie)	€ 8.818,09
Maggiori spese (programmi)	€ 306.873,26
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 315.691,35

2022	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -

2023	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ -
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ -
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ -
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ -

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 5 del 04/05/2021;

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.257.201,71			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.818.423,51 0,00	6.152.633,83 0,00	5.699.245,39 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.629.291,70 0,00 173.884,28	5.748.273,00 0,00 193.467,30	5.270.514,08 0,00 181.378,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		172.912,21 0,00 62.013,63	474.030,83 0,00 0,00	495.901,31 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			16.219,60	-69.670,00	-67.170,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	69.670,00 0,00	67.170,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		16.219,60	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			-0,00	0,00	-0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		230.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		581.665,98	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		17.717.100,67	12.632.496,54	3.828.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		16.219,60	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		18.544.986,25 6.380.500,00	12.562.826,54 3.160.500,00	3.760.830,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	69.670,00	67.170,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	69.670,00	67.170,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-0,00	0,00	-0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-0,00	0,00	-0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 924.255,08	€ 372.997,83	€ -	€ 551.257,25
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 419.628,19	€ 251.392,26	€ -	€ 168.235,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 320.967,91	€ 86.827,29	€ -	€ 234.140,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.326.036,13	€ 437.547,52	€ -	€ 888.488,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.990.887,31	€ 1.148.764,90	€ -	€ 1.842.122,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 46.714,06	€ -	€ -	€ 46.714,06
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 133.358,83	€ 21.538,29	€ -	€ 111.820,54
Totale titoli	€ 3.170.960,20	€ 1.170.303,19	€ -	€ 2.000.657,01

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.335.857,53	€ 884.334,61	€ 71,28	€ 451.451,64
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 820.219,79	€ 459.124,56	€ -	€ 361.095,23
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.156.077,32	€ 1.343.459,17	€ 71,28	€ 812.546,87
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 24.048,21	€ -	€ -	€ 24.048,21
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 286.000,03	€ 143.228,91	€ -	€ 142.771,12
Totale titoli	€ 2.466.125,56	€ 1.486.688,08	€ 71,28	€ 979.366,20

L'Organo di Revisione, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 20/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data della delibera di assestamento;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;
- che l'impostazione del bilancio 2021/2023 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Castelraimondo, li 27/07/2021

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Pier Lorenzo Giuli